

COMUNE DI PIANEZZE

Provincia di Vicenza

REVISORE DEI CONTI

* * *

**Verbale n. 3
del 13.02.2025**

Parere sulla proposta di delibera della Giunta comunale sul
riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2024

Il sottoscritto dott. Christian Colombari, in qualità di Revisore dei Conti del Comune di Pianezze, nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 50 del 21 dicembre 2023:

Premesso:

- che in data 10.02.2025 ha ricevuto la richiesta di parere sulla proposta di delibera della Giunta comunale n. 18 del 10.02.2025 di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi alla data del 31.12.2024, dalla quale risulta che:
 - nell'ambito delle operazioni propedeutiche alla formazione del rendiconto dell'esercizio 2024 il settore Bilancio e Ragioneria ha condotto, in collaborazione con i diversi settori, l'analisi degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa allo scopo di riallineare i valori all'effettiva consistenza, così da fornire una situazione aggiornata della massa dei residui attivi e passivi provenienti dalla competenza 2024 e dagli esercizi precedenti;
 - i responsabili dei servizi Contabile/amministrativo e Tecnico/tributi/vigilanza dell'Ente hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore Bilancio e Ragioneria, dichiarando di aver verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui;
 - il riaccertamento ordinario dei residui è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili dei singoli servizi;
 - i responsabili dei servizi hanno adottato delle determinazioni per l'approvazione dei rispettivi elenchi per gli accertamenti e gli impegni di propria competenza, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione, parziale o totale, o dell'eventuale reimputazione;

Visto:

- la richiamata proposta di delibera ed i relativi documenti allegati:
 - residui attivi da riportare e inserire nel rendiconto 2024 (allegato A);
 - residui passivi da riportare e inserire nel rendiconto 2024 (allegato B);
 - residui attivi da eliminare (allegato C);
 - residui passivi da eliminare (allegato D);
 - economie su impegni finanziati dal Fondo Pluriennale Vincolato (allegato E);

- cancellazione e conseguente reimputazione di entrate e di spese rispettivamente già accertate e impegnate ma non esigibili alla data del 31 dicembre 2024, con variazione degli stanziamenti di entrata e di spesa del bilancio di previsione 2024 al fine di consentire l'adeguamento del fondo pluriennale vincolato in spesa 2024 derivante dalle operazioni di reimputazione delle entrate e delle spese non esigibili alla data del 31 dicembre 2024 (allegato F);
 - variazione degli stanziamenti di entrata e di spesa del bilancio di previsione 2025/2027, al fine di consentire la reimputazione degli impegni e degli accertamenti non esigibili alla data del 31 dicembre 2024 ed il correlato adeguamento del fondo pluriennale vincolato (allegato G);
 - variazione degli stanziamenti di cassa del bilancio di previsione 2025/2027 al fine di adeguarle alle risultanze del riaccertamento e delle variazioni di esigibilità intervenute (allegato H);
- la Determinazione n. 15 (prot. gen. 46) del 07.02.2025 del responsabile del Servizio Contabile/amministrativo di riaccertamento ordinario dei residui, con relativi allegati;
 - la Determinazione n. 32 (prot. gen. 47) del 10.10.2025 del responsabile del Servizio Tecnico/tributi/vigilanza di riaccertamento ordinario dei residui, con relativi allegati;

Tenuto conto che:

- l'art. 3, comma 4, D.Lgs 118/2011, che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi, prevede che: *«Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, gli enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento»;*
- il principio contabile applicato 4/2, al punto 9.1, prevede che: *«Il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione della giunta, previa acquisizione del parere del Revisore Unico, in vista dell'approvazione del rendiconto»;*

Visto:

- il parere favorevole espresso dal Responsabile del Servizio in ordine alla regolarità tecnica e contabile ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 267/2000;

tutto ciò premesso,

il Revisore ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento, come da carte di lavoro allegate, al fine di rilasciare il parere richiesto.

* * *

1. ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2024, RISCOSSI O NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2024

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli accertamenti è la seguente:

Titolo	Accertamenti 2024	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2024)	Accertamenti reimputati
Titolo 1	1.153.978,15	1.071.075,41	82.902,74	-
Titolo 2	150.339,93	140.250,54	10.089,39	-
Titolo 3	306.127,01	271.868,25	34.258,76	-
Titolo 4	566.273,36	267.584,96	134.252,00	164.436,40
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	228.756,62	225.495,88	3.260,74	-
TOTALE	2.405.475,07	1.976.275,04	264.763,63	164.436,40

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2024, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

Titolo	Accertamenti reimputati	2025	2026	2027
Titolo 1	-	-	-	-
Titolo 2	-	-	-	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	164.436,40	164.436,40	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
TOTALE	164.436,40	164.436,40	-	-

2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2024, PAGATI O NON PAGATI O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2024

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli impegni è la seguente:

Titolo	Impegni 2024	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2024)	Impegni reimputati
Titolo 1	1.637.489,06	1.322.041,63	265.496,05	49.951,38
Titolo 2	591.843,68	241.419,65	129.564,97	220.859,06
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	41.147,23	41.147,23	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	228.756,62	223.967,46	4.789,16	-
TOTALE	2.499.236,59	1.828.575,97	399.850,18	270.810,44

Dall'esame risulta che le spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

Titolo	Impegni reimputati (+) FPV	2025	2026	2027
Titolo 1	49.951,38	49.951,38	-	-
Titolo 2	220.859,06	220.859,06	-	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
TOTALE	270.810,44	270.810,44	-	-

La reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate.

3. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

Tenuto conto che la costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate nella tabella sono riportate le reimputazioni che non hanno generato FPV:

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	164.436,40
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	164.436,40	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	164.436,40		164.436,40

La reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità dell'entrata e della spesa.

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2024

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2024 è pari a euro 106.374,04.

La composizione del FPV 2024 spesa finale è pertanto la seguente:

Tabella 4.1 FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2024

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2024 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2024 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi al 2024	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023 rinviata all'esercizio 2025 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2024 con imputazione all'esercizio 2025 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2024 con imputazione all'esercizio 2026 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2024 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023
	(a)	(b)	(c)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TITOLO I	58.409,03	30.972,00	5.598,26	1.771,00	11.201,38	38.750,00	-	-	49.951,38
TITOLO II	-	-	-	-	-	56.422,66	-	-	56.422,66
TITOLO III	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE	58.409,03	30.972,00	5.598,26	1.771,00	11.201,38	95.172,66	-	-	106.374,04

* Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.
(a) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal consuntivo dell'anno precedente. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del D.Lgs 118/2011 la voce indica l'importo del fondo pluriennale vincolato definito in
(b) Indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti e imputati all'esercizio cui si riferisce il rendiconto finanziati dal FPV. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del D.Lgs 118/2011 è indicata la differenza tra gli impegni reimputati all'esercizio e gli accertamenti reimputati al medesimo esercizio.
(x) Indicare le economie, registrate nel corso dell'esercizio e verificate in sede di rendiconto, sugli impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato indicati dalla lettera b.
(d), (e), (f) Indicare gli impegni assunti nel corso dell'esercizio N con imputazione all'esercizio N+1 (colonna d), all'esercizio N+2 (colonna e), e agli esercizi successivi (colonna f), comprese le spese prenotate sulla base della gara per l'affidamento dei lavori, formalmente indetta ai sensi dell'art. 53, comma 2, del citato decreto legislativo n. 163 del 2006, riguardanti le spese di investimento per lavori pubblici, di cui all'art. 3 comma 7 del decreto legislativo 12 aprile 2006, n.163 "Codice dei contratti pubblici", esigibili negli esercizi successivi

Il fondo pluriennale vincolato di spesa dell'esercizio 2024 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione 2025-2027 ed è così distinto:

FPV 2024 SPESA CORRENTE	49.951,38
FPV 2024 SPESA IN CONTO CAPITALE	56.422,66
FPV 2024 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	-
TOTALE	106.374,04

Il Revisore fa presente che il principio contabile 4/2 indica che il FPV è prevalentemente costituito dalle spese in conto capitale, ma può essere destinato anche a garantire la copertura di spese correnti o per attività finanziarie, finanziate da entrate esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa.

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2024 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante	38.750,00
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	11.201,38
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro	-
Totale FPV 2024 spesa corrente	49.951,38

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte corrente è la seguente:

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	52.180,52	58.409,03	49.951,38
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	-	-

- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	39.249,74	42.798,77	38.750,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-	-
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	12.930,78	15.610,26	11.201,38
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte capitale è la seguente:

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	37.700,83	-	56.422,66
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	17.371,08	-	56.422,66
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	20.329,75	-	-
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-

5. RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2023

In base ai principi contabili non è possibile reimputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto. Dal prospetto dei residui attivi al 01/01/2024, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 01.01.2024	Riscossioni	Maggiori (+) minori (-) residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2024
Titolo 1	124.332,45	88.229,81	-	36.102,64
Titolo 2	16.599,32	16.599,32	-	-
Titolo 3	39.395,45	39.395,45	-	-
Titolo 4	354.763,61	302.058,96	10.119,61	42.585,04
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	6.543,26	2.000,00	-	4.543,26
TOTALE	541.634,09	448.283,54	10.119,61	83.230,94

Dall'esame è risultato che le entrate sono state regolarmente accertate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui attivi conservati sono relativi ad entrate accertate esigibili negli esercizi precedenti, ma non incassate. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto.

Dal prospetto dei residui passivi al 01/01/2024 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 01.01.2024	Pagamenti	Minori residui	Residui passivi finali al 31.12.2024
Titolo 1	228.225,22	203.910,39	1.015,98	23.298,85
Titolo 2	281.524,62	202.300,99	24.744,52	54.479,11
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	3.471,11	3.471,11	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	10.986,21	329,20	80,00	10.577,01
TOTALE	524.207,16	410.011,69	25.840,50	88.354,97

Dall'esame risulta che le spese sono state regolarmente impegnate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui passivi conservati sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate.

6. ELIMINAZIONE O RIDUZIONE DI RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

Il Revisore Unico ha verificato il rispetto del principio contabile applicato 4/2, nella parte che richiede di rilevare le economie di spese finanziate con entrata a destinazione vincolata. Il punto 9.1 prevede che: "Nel caso in cui l'eliminazione o la riduzione del residuo passivo riguardasse una spesa avente vincolo di destinazione, l'economia conseguente manterrà, per il medesimo ammontare, lo stesso vincolo applicato all'avanzo di amministrazione laddove presente. Tale quota di avanzo è immediatamente applicabile al bilancio dell'esercizio successivo".

In particolare, sono stati eliminati o ridotti i seguenti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	-	1.015,98
Gestione corrente vincolata	-	-
Gestione in conto capitale vincolata	10.119,61	10.119,61
Gestione in conto capitale non vincolata	-	14.624,91
Gestione servizi c/terzi	-	80,00
MINORI RESIDUI	10.119,61	25.840,50

7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'ente non ha provveduto alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2 in quanto tale casistica non sussiste.

8. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2024

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 347.994,57 di cui:

- euro 83.230,94 da gestione residui;
- euro 264.763,63 da gestione competenza 2024.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 488.205,15 di cui:

- euro 88.354,97 da gestione residui;
- euro 399.950,18 da gestione competenza 2024.

9. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo 1	-	-	-	9.584,70	26.517,94	82.902,00	119.004,64
Titolo 2	-	-	-	-	-	10.089,00	10.089,00
Titolo 3	-	-	-	-	-	34.258,76	34.258,76
Titolo 4	-	25.000,00	8.022,04	-	9.563,00	134.252,00	176.837,04
176Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 9	-	-	4.543,26	-	-	3.260,74	7.804,00
Totale	-	25.000,00	12.565,30	9.584,70	36.080,94	264.762,50	347.993,44

10. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo 1	-	-	1.632,03	12.889,81	8.777,01	265.496,05	288.794,90
Titolo 2	-	-	3.757,00	655,63	50.066,48	129.564,97	184.044,08
Titolo 3	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-	-	-

Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	250,00	-	4.743,26	826,83	4.756,92	4.789,16	15.366,17
Totale	250,00	-	10.132,29	14.372,27	63.600,41	399.850,18	488.205,15

11. VERIFICA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ORGANISMI PARTECIPATI

Il Revisore ha verificato anche la situazione debiti/crediti nei confronti di Etra SpA, unico organismo partecipato dal Comune, e quindi dei riflessi nel riaccertamento dei residui attivi e passivi, tenendo conto anche dell'ultima asseverazione debiti/crediti delle partecipate.

12. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione.

13. CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate, e visto il parere favorevole espresso dal Responsabile del Servizio in ordine alla regolarità tecnica e contabile ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 267/2000, il Revisore, sul piano tecnico e per quanto di propria competenza, esprime

PARERE FAVOREVOLE

alla proposta di deliberazione di Giunta comunale n. 18 del 10.10.2025 inerente il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi alla data del 31.12.2024.

* * *

Verona, 13 febbraio 2025

il Revisore unico
dott. Christian Colombari
- firmato digitalmente -